



## Energiaverotus

### Energiaverotus Suomessa

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverolaki  
Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolaki  
Energiaintensiivisen teollisuuden veronpalautus  
Veronpalautukset  
Yleistietoja  
Energiaverotuksen yhteyshenkilöt tullipiireissä

### Energiaveroja kannetaan

- nestemäisistä polttoaineista
  - raskaasta ja kevyestä polttoöljystä
  - moottoripolttoaineista
  - biopolttoaineista
  - lentobensiinistä ja -petrolista
- sähköstä
- kivihielestä
- maakaasusta
- polttoturpeesta
- mäntyöljystä.

### Energiaverotus EU:ssa

EU:ssa energiaverotuksesta on säädetty EU:n neuvoston direktiivissä 2003/96/EC eli energiavero-direktiivissä, joka tuli voimaan 1.1.2004. Direktiivissä on määritelty energiatuotteet ja säädetty polttoaineiden minimiverotasoista.

### Energiaverotus Suomessa

Suomessa kannetaan energiaveroja sähköstä, kivihielestä, maakaasusta, polttoturpeesta, mäntyöljystä ja nestemäisistä polttoaineista.

Varmuusvarastoinnista ja muusta huoltovarmuuden turvaamisesta valtiolle aiheutuvien menojen rahoittamiseksi on nestemäisistä polttoaineista, sähköstä, kivihielestä ja maakaasusta lisäksi suoritettava huoltovarmuusmaksua.

Energiaveroista ja huoltovarmuusmaksuista on säädetty seuraavissa laeissa ja asetuksissa:

- Laki nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta (1472/1994).
- Laki sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta (1260/1996).
- Asetus nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta (1547/1994).
- Kauppa- ja teollisuusministeriön (KTM) asetus omakäyttölaitteista (309/2003)

## Nestemäisten polttoaineiden verotaulukko 1.1.2012 alkaen

Tuote	Tuoteryhmä	Energiasisältövero	Hiilidioksidivero	Huoltovarmuusmaksu	Yhteensä
Moottoribensiini snt/l	10	50,36	14,00	0,68	65,04
Pienmoottoribensiini snt/l	11	30,36	14,00	0,68	45,04
Bioetanoli snt/l	20	33,05	9,19	0,68	42,92
Bioetanoli R snt/l	21	33,05	4,59	0,68	38,32
Bioetanoli T snt/l	22	33,05	0,00	0,68	33,73
MTBE snt/l	23	40,91	11,37	0,68	52,96
MTBE R snt/l	24	40,91	10,12	0,68	51,71
MTBE T snt/l	25	40,91	8,87	0,68	50,46
TAME snt/l	26	44,06	12,25	0,68	56,99
TAME R snt/l	27	44,06	11,14	0,68	55,88
TAMET snt/l	28	44,06	10,04	0,68	54,78
ETBE snt/l	29	42,49	11,81	0,68	54,98
ETBE R snt/l	30	42,49	9,62	0,68	52,79
ETBE T snt/l	31	42,49	7,44	0,68	50,61
TAAE snt/l	32	45,64	12,68	0,68	59,00
TAAE R snt/l	33	45,64	10,85	0,68	57,17
TAAET snt/l	34	45,64	9,01	0,68	55,33
Biobensiini snt/l	38	50,36	14,00	0,68	65,04
Biobensiini R snt/l	39	50,36	7,00	0,68	58,04
Biobensiini T snt/l	40	50,36	0,00	0,68	51,04
Dieselöljy snt/l	50	30,70	15,90	0,35	46,95
Dieselöljy para snt/l	51	24,00	15,01	0,35	39,36
Biodieselöljy snt/l	52	28,14	14,57	0,35	43,06
Biodieselöljy R snt/l	53	28,14	7,29	0,35	35,78
Biodieselöljy T snt/l	54	28,14	0,00	0,35	28,49
Biodieselöljy P snt/l	55	24,00	15,01	0,35	39,36
Biodieselöljy P R snt/l	56	24,00	7,51	0,35	31,86
Biodieselöljy P T snt/l	57	24,00	0,00	0,35	24,35
Kevyt polttoöljy snt/l	60	10,35	8,00	0,35	18,70
Kevyt polttoöljy rikitön snt/l	61	7,70	8,00	0,35	16,05
Biopolttoöljy snt/l	62	7,70	8,00	0,35	16,05
Biopolttoöljy R snt/l	63	7,70	4,00	0,35	12,05
Biopolttoöljy T snt/l	64	7,70	0,00	0,35	8,05
Raskas polttoöljy snt/kg	71	8,79	9,72	0,28	18,79
Lentopetroli snt/l	81	54,76	15,28	0,35	70,39
Lentobensiini snt/l	91	49,88	13,56	0,68	64,12
Metanoli snt/l	100	25,18	7,00	0,68	32,86
Metanoli R snt/l	101	25,18	3,50	0,68	29,36
Metanoli T snt/l	102	25,18	0,00	0,68	25,86

## Sähkön ja eräiden polttoaineiden verotaulukot 1.1.2012 alkaen

### VEROTAULUKKO 1

Tuote	Tuote-ryhmä	Energiasisältövero	Hiilidioksidivero	Huoltovarmuusmaksu	Yhteensä
Kivihiili, kivihiilibriketit, kivihiilestä valmistetut kiinteät polttoaineet euroa/t	1	54,54	72,37	1,18	128,09
Maakaasu, euroa/MWh	2	7,70*	5,94	0,084	13,724
*Maakaasun energiasisältövero on 3,00 euroa/MWh 1.1.2011–31.12.2012 ja 5,50 euroa/MWh 1.1.2013–31.12.2014.					

### VEROTAULUKKO 2

Tuote	Tuote-ryhmä	Energia-vero	Huoltovarmuusmaksu	Yhteensä
Sähkö snt/kWh				
– veroluokka I	1	1,69	0,013	1,703
– veroluokka II	2	0,69	0,013	0,703
Mäntyöljy snt/kg	3	18,79	0	18,79
Polttoturpe euroa/MWh	4	5,90*	0	5,90
*Polttoturpeen vero on 4,90 euroa/MWh 1.1.2013–31.12.2014.				

## Nestemäisten polttoaineiden valmisteverolaki

Nestemäisten polttoaineiden valmisteveroa kannetaan moottoribensiinistä, pienmoottoribensiinistä, bioetanolista, moottoribensiinin lisäaineina käytettävistä eettereistä (MTBE:stä, TAME:sta, ETBE:stä ja TAEE:stä), biobensiinistä, dieselöljystä, parafiinisestä dieselöljystä, biodieselöljystä, kevyestä polttoöljystä, biopolttoöljystä, raskaasta polttoöljystä, lentobensiinistä ja lentopetrolista sekä metanolista. Veronalaisia ovat lisäksi kaikki sellaiset tuotteet, joita käytetään moottoripolttoaineina (esimerkiksi moottoripetroli, kaasutinsprii tai biopolttoaineet). Tämän lisäksi verollisia ovat kaikki hiilivedyt, joita käytetään lämmityksessä.

Valmisteverottomia ja huoltovarmuusmaksuttomia ovat energianlähteenä öljynjalostusprosessissa käytettävät polttoaineet, teollisessa tuotannossa raaka- tai apuaineena taikka välittömässä ensikäytössä tavaran valmistuksessa käytettävät polttoaineet, muuten kuin yksityisellä huvialuksella käytetyt alusliikenteen polttoaineet, sähköntuotannossa käytettävät polttoaineet, muun kuin yksityisen huvi-ilmailun käyttämät polttoaineet ja nestekaasu.

Verovelvollisia ovat valtuutettu varastonpitäjä, rekisteröity ja väliaikaisesti rekisteröity vastaanottaja. Verovelvollisuus koskee edellä mainittujen verovelvollisten lisäksi myös niitä, jotka tuovat valmis-

teveron alaisia tuotteita EU:n ulkopuolelta, sekä näitä tuotteita verottomaan tarkoitukseen aiheettomasti hankkineita.

## Veronalaiset polttoaineet

### **Moottoribensiini**

Moottoribensiinillä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa moottoribensiiniä.

### **Pienmoottoribensiini**

Pienmoottoribensiinillä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 11 41 00 kuuluvaa tuotetta, joka vastaa nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 2 §:n 10 kohdassa annettuja raja-arvoja.

Hallituksen esityksen 147/2010 mukaan pienmoottoribensiini eroaa tavallisesta bensiinistä erityisesti hiilivetykoostumukseltaan. Sillä tarkoitetaan tyydyttyneistä, voimakkaasti haarautuneista alkaaleista koostuvaa bensiiniä, joka ei sisällä käytännöllisesti katsoen lainkaan aromaatteja eikä olefiineja. Siinä ei ole haitallisimpana pidettyjä hiilivetyjä, kuten bentseeniä.

### **Bioetanoli**

Bioetanolilla tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2207 kuuluvaa biomassasta valmistettua tuotetta, jos se on tarkoitettu käytettäväksi lämmitys- tai moottoripolttoaineena.

Jos bioetanoliiin on sekoitettu esimerkiksi bensiiniä, kyseistä sekoitusta ei maahantuotaessa tariffoida etanolin nimikkeellä 2207, vaan nimikkeeseen 3824. Tämä ei kuitenkaan muuta bioetanolin verotusta, jos polttoaineesta verovelvollinen pystyy erittelemään etanolin osuuden sekoituksessa.

### **Eetterit**

Eettereillä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2909 kuuluvia bensiinikomponentteja:

- MTBE (joka on metanolipohjainen metyyli-tert-butyylietteri)
- TAME (joka on metanolipohjainen metyyli-tert-amyylietteri)
- ETBE (joka on etanolipohjainen etyyli-tert-butyylietteri) ja
- TAEE (joka on etanolipohjainen etyyli-tert-amyylietteri).

### **Biobensiini**

Biobensiinillä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa biomassasta valmistettua bensiinin hiilivetykomponenttia, joka ei sisällä happea.

### **Dieselöljy**

Dieselöljyllä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa dieselöljyä.

### **Parafiininen dieselöljy**

Parafiinisellä dieselöljyllä (dieselöljy para) tarkoitetaan tuotetta, jonka setaaniluku on vähintään 70, tiheys 770–800 grammaa litralta 15 celsiusasteessa, polyaromaattisten hiilivetyjen (PAH) pitoisuus enintään 0,1 painoprosenttia, rikkipitoisuus enintään viisi milligrammaa kilolta ja josta tislautuu vähintään 95 tilavuusprosenttia 360 celsiusasteessa. Jos parafiinistä dieselöljyä sekoitetaan dieselöljyyn, on dieselöljyn ennen sekoitusta täytettävä dieselöljylle säädetyt laatuvaatimukset.

### **Biodieselöljy**

Biodieselöljyllä tarkoitetaan dieselöljyä vastaavaa tuotetta, joka on valmistettu biomassasta.

### **Lentobensiini**

Lentobensiinillä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa, lentokoneiden polttomoottoreissa käytettäväksi soveltuvaa polttoainetta.

### **Lentopetroli**

Lentopetrolilla tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa, lentokoneiden turbiini- tai dieselmoottoreissa käytettäväksi soveltuvaa polttoainetta.

### **Kevyt polttoöljy**

Kevyellä polttoöljyllä tarkoitetaan tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa, lämmityksessä sekä työkooneissa ja kiinteästi asennetuissa moottoreissa käytettäväksi tarkoitettua dieselöljyä ja kaasuöljyä.

Kevyellä polttoöljyllä tarkoitetaan tuotetta, josta EN ISO 3405- tai ASTM D 86 -menetelmän mukaan vähintään 85 tilavuusprosenttia, häviöt mukaan luettuina, tislautuu 350 celsiusasteessa. Lisäksi kevyt polttoöljy on tehtävä tunnistettavaksi, kuten nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetussa asetuksessa säädetään.

Kevyen polttoöljyn käytöstä ajoneuvojen ja vesikulkuneuvojen polttoaineena säädetään polttoainemaksusta annetussa laissa (1280/2003) sekä yksityisestä huvialuksesta suoritettavasta polttoainemaksusta annetussa laissa (1307/2007).

### **Rikitön kevyt polttoöljy**

Rikittömällä kevyellä polttoöljyllä tarkoitetaan kevyttä polttoöljyä, jonka rikki- ja pitoisuus on enintään 10 milligrammaa kilogrammaa kohden.

### **Biopolttoöljy**

Biopolttoöljyllä tarkoitetaan lämmityksessä sekä kiinteästi asennetuissa dieselmoottoreissa ja dieselmoottorilla varustetuissa työkooneissa käytettäväksi soveltuvaa polttoainetta, joka on valmistettu biomassasta.

### **Raskas polttoöljy**

Raskaalla polttoöljyllä tarkoitetaan dieselöljyä ja kevyttä polttoöljyä lukuun ottamatta tullitariffin nimikkeeseen 2710 kuuluvaa, lämmitykseen tarkoitettua öljyä ja öljyvalmistetta.

Raskaalla polttoöljyllä tarkoitetaan tuotetta, josta EN ISO 3405- tai ASTM D 86 -menetelmän mukaan vähemmän kuin 65 tilavuusprosenttia, häviöt mukaan luettuina, tislautuu 250 celsiusasteessa tai joista näillä menetelmillä ei 250 celsiusasteen lämpötilassa voida määrittää tilavuusprosenttia.

### **Verotaulukon lyhenteet**

Nestemäisten polttoaineiden verotaulukkoon, polttoaineiden yhteyteen on lisätty lyhenteitä erottelemaan biopolttoaineet niiden ympäristöominaisuuksien perusteella. Lain 2 §:n 27 kohdassa nämä lyhenteet on määritelty tarkoittavan seuraavaa:

- **R** tarkoittaa, että biopolttoaine täyttää direktiivissä määritellyt kestävyyskriteerit.
- **T** tarkoittaa, että biopolttoaine täyttää em. kestävyyskriteerit ja on tuotettu jätteistä tai tähteistä taikka syötäväksi kelpaamattomasta selluloosa-aineksesta tai lignoselluloosasta.
- **P** tarkoittaa edellä mainittua parafiinistä dieselöljyä.

## Korvaavuusperiaate

Niitä nestemäisiä polttoaineita, joilla ei ole verotaulukossa verotaso, on verotettava käyttötarkoituksensa perusteella verotaulukossa säädetyn vastaavan moottori- tai lämmityspolttoaineen verotason mukaisesti.

Tämän lisäksi kaikkia muitakin tuotteita, joita käytetään tai on tarkoitus käyttää taikka joita myydään moottoripolttoaineina tai moottoripolttoaineen apuaineena, lisäaineena tai moottoripolttoaineiden tilavuutta lisäävinä aineina, on verotettava vastaavan moottoripolttoaineen verotason mukaisesti.

Nestemäisten polttoaineiden lisäksi on vastaavan lämmityspolttoaineen verotason mukaisesti verotettava kaikkia **hiilivetyjä**, joita käytetään tai jotka on tarkoitettu käytettäväksi taikka jotka myydään lämmitykseen.

## Veron ja maksun määrittäminen

Valmistevero ja huoltovarmuusmaksu määrätään aina 15 celsiusasteen lämpötilassa olevalle tuotteelle. Maksajana on tavallisesti valtuutettu varastonpitäjä, jonka on maksettava vero verokauden aikana kulutukseen luovuttamastaan ja itse käyttämästään polttoaineen määrästä.

Nestemäisten polttoaineiden verotus toteutetaan 1.1.2011 alkaen verotaulukossa määriteltujen **polttoainekomponenttien** verotuksena.

Nestemäisten biopolttoaineiden tulee täyttää direktiivissä 2009/28/EY säädetty kestävän kehityksen kriteerit.

## Verottomuudet

Verottomia ja huoltovarmuusmaksuttomia ovat polttoaineet, jotka

- menevät valtion varmuusvarastoon
- käytetään energialähteenä öljynjalostusprosessissa
- käytetään teollisessa tuotannossa raaka tai apuaineena taikka välittömästi ensikäytössä tavaran valmistuksessa
- käytetään alusliikenteen polttoaineena muuten kuin yksityisellä huvialuksella
- käytetään sähköntuotannossa
- käytetään lentoliikenteen polttoaineena muuten kuin yksityisessä huvi-ilmailussa ja
- nestekaasu.

## **Biopolttoöljyn pienvalmistajan menettelyt**

Biopolttoöljyllä tarkoitetaan biopolttoainetta, joka käytetään lämmityksessä, kiinteästi asennetuissa dieselmootoreissa ja dieselmootorilla varustetussa työkoneessa. Biopolttoöljyä voidaan valmistaa kaikesta biomassasta.

Biopolttoöljyn pienvalmistajaan sovelletaan yksinkertaistettua valmisteverotusmenettelyä, jos valmistajan tuotanto on alle 100 000 litraa kalenterivuodessa eikä polttoainetta siirretä muualle kuin Suomessa kulutettavaksi eikä sitä käytetä Suomessa liikennepolttoaineena. Biopolttoöljyn valmistajan on tehtävä kotipaikkansa tullipiirille kirjallinen ilmoitus verovelvolliseksi rekisteröitymistä varten.

Jos biopolttoöljyä tuotetaan enemmän kuin 100 000 litraa kalenterivuodessa tai sitä tuotetaan vientiin tai liikennepolttoaineeksi, siihen sovelletaan normaaleja valmisteverotuksen lupamenettelyjä.

## **Nestekaasu**

Nestekaasulla tarkoitetaan propaania tai butaania tai niiden seosta. Nestekaasu on laissa määritelty energiatuotteeksi, ja se kuuluu valmisteverotuksen valvonta- ja siirtojärjestelmän piiriin. Nestekaasu on kuitenkin vapautettu valmisteverosta lain 9 §:ssä, joten siitä ei kanneta valmisteveroa missään tilanteessa.

Siirrettäessä nestekaasua Suomeen tai pois Suomesta on käytettävä sähköistä hallinnollista saateasiakirjaa eli e-AD-lomaketta. Kyseinen e-AD-lomake edellyttää verottoman varastonpitäjän statusta, joten nestekaasun vienti Suomesta tai tuonti Suomeen on tapahduttava verottoman varaston kautta. Suomen sisäisissä siirroissa e-AD voidaan korvata vastaavat tiedot sisältävällä rahtikirjalla.

# **Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolaki**

## **Sähkön verotus**

Sähkön valmistevero on porrastettu kahteen veroluokkaan. Teollisuudessa ja ammattimaisessa kasvihuoneviljelyssä käytetystä sähköstä suoritetaan alemman (II) veroluokan mukainen vero. Ylemmän veroluokan (I) veroa suoritetaan sähköstä, joka käytetään esimerkiksi yksityistaloudessa, maa- ja metsätaloudessa, rakentamisessa sekä palvelutoiminnoissa.

## **Sähköverovelvolliset**

Sähköverovelvollisia ovat pääsääntöisesti verkonhaltijat ja sähköntuottajat, joiden on tehtävä ilmoitus rekisteröitymistä varten sijaintipaikkansa tullipiirille.

On kuitenkin mahdollista, että sähkön kuluttajasta tulee sähköverovelvollinen. Jos esimerkiksi sähkön kuluttaja on hankkinut sähköä verkosta alemman veroluokan (II) verolla ja käyttänyt tai luovuttanut sähkön veroluokkaa I edellyttävään tarkoitukseen, kuluttaja on verovelvollinen näiden veroluokkien välisestä veroerosta. Samoin jos joku muu kuin verkonhaltija ansiotoiminnassaan vastaan-

ottaa sähköä toisesta jäsenvaltiosta tai tuo maahan sähköä yhteisön ulkopuolelta eikä sähkö kulje verkonhaltijan sähköverkon kautta Suomessa, tämän sähkön vastaanottaja on verovelvollinen kyseisestä sähkömäärästä.

Sähkövero ja huoltovarmuusmaksua ei ole velvollinen suorittamaan se,

- joka tuottaa sähköä enintään 50 kVA:n tehoisella generaattorilla tai useiden sähköntuotantolaitteistojen muodostamalla kokonaisuudella,
- joka tuottaa sähköä yli 50 kVA:n mutta alle 2000 kVA:n tehoisessa generaattorissa siirtämättä sitä sähköverkkoon,
- joka tuottaa sähköä aluksessa, autossa, junassa tai muussa kuljetusvälineessä kulkuneuvon omiin tarpeisiin.

Verovelvollisen on tehtävä sähköveroilmoitus kotipaikkansa tullipiiriin kultakin kuukaudelta seuraavan kuukauden 18. päivään mennessä, ja suoritettava säädetyt verot kuukauden 27. päivään mennessä.

## **Sähköveron määrittämisen perusteet**

Sähkön valmistevero ja huoltovarmuusmaksu määrätään kultakin verokaudelta siitä määrästä, jonka

- verkonhaltija luovuttaa kulutukseen
- sähköntuottaja tuottaa
- sähköä veroluokan II verolla hankkinut käyttää veroluokan I edellyttämään tarkoitukseen; vero määrätään veroluokkien I ja II veron erotuksen suuruisena
- sähkön kuluttaja ottaa vastaan tai tuo maahan ilman, että sähkö kulkee sähköverkon läpi Suomessa.

Kulutukseen luovutetun tai käytetyn sähkön määränä pidetään sitä määrää, josta verkonhaltija suoraan tai myyntiyhtiön kautta veloittaa sähkön kuluttajaa siirron yhteydessä.

## **Veroluokan II veroon oikeutettu sähkö**

Veroluokan II veroa on suoritettava teollisuudessa käytetystä sähköstä. Teollisuudella tarkoitetaan mineraalien kaivuuta sekä tavaran valmistusta ja jalostusta teollisesti. Teollisuuteen rinnastetaan vähäinen teollisuuteen kuulumattoman tukitoiminnan harjoittaminen, joka tapahtuu teollisuutta harjoittavan yrityksen tuotantopaikalla ja joka liittyy pääasiallisesti yrityksen omaan teolliseen tuotantoon ja yritystoiminnan harjoittamiseen. Teollisuuteen rinnastetaan myös ammattimainen kasvihuoneviljely.

Teollisuudeksi katsotaan laitos tai yritys, jonka pääasiallinen toimiala kuuluu Tilastokeskuksen vuonna 1995 tekemän toimialaluokituksen pääluokkiin C ja D, mutta myös Tilastokeskuksen tarkentama toimialaluokitus vuodelta 2002 käy teollisuuden määrittelyn perusteeksi.

## Sähkön verottomuus

Valmisteverotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on sähkö, joka

- siirretään sähköverkkojen välillä (eli verkonhaltijalta toiselle)
- luovutetaan sähköntuottajalta sähköverkkoon
- luovutetaan yhteisön ulkopuolelle tai toimitetaan muualle yhteisön alueelle kuin Suomessa kulutettavaksi
- toimitetaan sähköisen raideliikenteen välittömään käyttöön
- kulutetaan voimalaitoksen sähkön tai yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon omakäyttölaitteissa (KTM:n asetus 309/2003) sekä
- luovutetaan voimalaitosverkkoon.

## Yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon verotus

Energiaverolainsäädännön keskeisimpänä periaatteena on, että sähkön tuotannossa kulutetut polttoaineet ovat verottomia ja lämmön tuotannossa kulutetut polttoaineet ovat verollisia. Niitä tilanteita varten, joissa sama laitos voi tuottaa sekä sähköä että lämpöä, on säädetty laskentaohje siitä, kuinka laitoksen käyttämien polttoaineiden katsotaan kuluneen lämmöntuotannossa ja sähköntuotannossa.

Yhdistetyllä sähkön ja lämmön tuotannolla tarkoitetaan sitä, että voimalaitos tuottaa samalla verokaudella sekä sähköä että lämpöä hyötykäyttöön joko yhtäaikaan tai erikseen. Tämä tarkoittaa sitä, että sama laitos voidaan eri verokausina tulkita verotuksellisesti niin yhdistetyksi tuotannoksi, erilliseksi sähkön tuotannoksi kuin myös erilliseksi lämmön tuotannoksi. Verotuksellisesti ratkaisevaa on siis se, mitä laitos verokauden aikana tuottaa, ei se, minkä tyyppisenä laitosta teknisessä mielessä pidetään.

Yhdistetyn tuotantolaitoksen lämmön tuotannon polttoaineet määritellään kulutukseen luovutetun lämmön perusteella käyttämällä tehollisia lämpöarvoja. Kulutukseen luovutetulla lämmöllä tarkoitetaan voimalaitokselta kaukolämpö- ja prosessihöyryverkkoon sekä muuhun vastaavaan hyötykäyttöön luovutetun lämmön määrää.

Yhdistetyn tuotannon lämmön polttoaineiden verot määrätään sen lämpömäärän perusteella, joka saadaan kertomalla kulutukseen luovutettu hyötylämpömäärä kertoimella 0,9. Saatu lämpömäärä jaetaan kullekin käytetylle polttoaineelle siinä suhteessa, jossa polttoainetta on kulutettu.

## Yhdistetyn tuotannon hiilidioksidiveron alennus

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverolain 4 §:n 2 momentin sekä sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolain 4 §:n 3 momentin mukaan, jos kevyttä polttoöljyä, biopolttoöljyä, raskasta polttoöljyä, kivihiihtä tai maakaasua käytetään yhdistetyssä sähkön ja lämmön tuotantolaitoksessa, hiilidioksidivero on puolet verotaulukossa säädetystä.

Valtuutettu varaston pitäjä pystyy ilmoittamaan veroilmoituksessaan hiilidioksidiveron suoraan alennetulla verolla, mutta muut polttoaineen käyttäjät joutuvat hakemaan alennuksen veronpalautuksena.

## Polttoaineiden verollisuus ja veroton käyttö

### Kivihiilen valmistevero

Kivihiilestä on suoritettava valmisteveroa ja huoltovarmuusmaksua. Verovelvollisia ovat pääsääntöisesti valtuutettu varastonpitäjä, rekisteröity ja väliaikaisesti rekisteröity vastaanottaja. Valmisteverotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on kivihiili, joka käytetään teollisessa tuotannossa raaka- tai apuaineena taikka välittömässä ensikäytössä tavaran valmistuksessa.

Valmisteverotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on myös kivihiili, jonka valtuutettu varastonpitäjä toimittaa muualle yhteisön alueelle kuin Suomessa kulutukseen luovutettavaksi sekä kivihiili, jota käytetään sähköntuotannossa.

### Mäntyöljyn valmistevero

Valmisteveroa on velvollinen suorittamaan teollisen tuotantotoiminnan harjoittaja lämmitystarkoituksiin käyttämästään mäntyöljystä. Lämmityksellä tarkoitetaan polttoaineen käyttämistä polttotarkoitukseen.

### Maakaasun valmistevero

Maakaasusta suoritetaan valmisteveroa, kun sitä luovutetaan kulutukseen Suomessa. Maakaasun verovelvollisia ovat maakaasuverkonhaltija, valtuutettu varastonpitäjä, valmisteverolaisissa säädetyt verovelvolliset sekä **rekisteröity käyttäjä**, joka on hankkinut maakaasua verottomasti, mutta käyttänyt sitä verolliseen tarkoitukseen. Maakaasun valmistevero koskee sekä kaasumaista että nesteytettyä maakaasua.

Maakaasuverkonhaltijalla tarkoitetaan maakaasumarkkinalain 3 §:n 6 kohdassa tarkoitettua maakaasuverkkotoimintaa harjoittavaa toiminnanharjoittajaa. Maakaasuverkonhaltijan on rekisteröidyttävä verovelvolliseksi tulliviranomaiselle kirjallisesti.

Mikäli maakaasua varastoidaan, voi varastonpitäjä hankkia valtuutetun varastonpitäjän luvan.

Maakaasun käyttäjä, jolla on verotonta käyttöä ja joka hankkii maakaasun suoraan maakaasunsiirtoverkosta tai verottomasta varastosta, voi hakeutua maakaasun **rekisteröidyksi käyttäjäksi**. Rekisteröidyn käyttäjän on tehtävä rekisteröityminen kunkin toimipaikkansa osalta erikseen, maakaasun verotonta käyttöä on oltava kaikilla rekisteröitävillä toimipaikoilla. Rekisteröidyn käyttäjän on peruutettava rekisteröityminen, jos sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 21 § 1 momentissa tarkoitettu veroton käyttö loppuu.

Maakaasun rekisteröity käyttäjä ei saa luovuttaa maakaasua edelleen verottomasti. Maakaasun voi myydä rekisteröidylle käyttäjälle muu kuin maakaasuverkonhaltija tai valtuutettu varastonpitäjä, kunhan maakaasu siirretään kyseiselle rekisteröidylle käyttäjälle suoraan maakaasunsiirtoverkosta tai verottomasta varastosta.

Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolain 21 §:n 1 momentin mukaan valmisteverotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on maakaasu,

- joka käytetään teollisessa tuotannossa raaka-aineena tai apuaineena taikka välittömästi ensikäytössä tavaran valmistuksessa
- joka käytetään energianlähteenä öljynjalostusprosessissa
- joka käytetään sähköntuotannossa ja erillisen sähköntuotannon ylösajossa, alasajossa tai tuotantovalmiuden ylläpitämisessä.

Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolain 21 §:n 2 momentin mukaan maakaasuverkonhaltija ja valtuutettu varastonpitäjä saavat luovuttaa kaiken maakaasun valmisteverottomasti maakaasun rekisteröidylle käyttäjälle.

Mikäli muilla maakaasun käyttäjillä kuin valtuutetuilla varastonpitäjillä tai rekisteröidyillä käyttäjillä on verotonta maakaasun käyttöä, toteutetaan verottomuus palauttamalla vero hakemuksesta suoraan maakaasun käyttäjälle. Palautusta voi hakea kerralla koko kalenterivuodelta tai kahdessa osassa, tammi–kesäkuu ja heinä–joulukuu jaksoissa. Palautusta on haettava viimeistään 3 vuoden kuluessa hakujakson päättymisestä.

### **Polttoturpeen valmistevero**

Käytettäessä polttoturvetta lämmöntuottamiseen on polttoturpeen käyttäjä velvollinen suorittamaan käytetystä turpeesta valmisteveroa verotaulukon mukaan. Mikäli polttoturvetta käytetään lämmöntuotantoon alle 5.000 MWh vuodessa, ei käyttäjä ole verovelvollinen käyttämästään turpeesta.

Polttoturpeen käyttäjän on rekisteröidyttävä verovelvolliseksi kotipaikkansa tulliviranomaiselle. Mikäli polttoturpeen käyttäjä on epävarma täyttyykö verovelvollisuusraja 5.000 MWh, ei käyttäjän tarvitse rekisteröityä heti vuoden alusta. Tällöin käyttäjän on rekisteröidyttävä kesken vuoden, heti kun verovelvollisuusraja on ylittynyt. Tällöin on myös heti ensimmäisellä veroilmoituksella ilmoitettava ja maksettava koko alku vuoden verollinen turpeen käyttö.

Polttoturpeen vero määrätään kultakin verokaudelta sinä päivänä voimassa olevien säännöksen mukaan, jona polttoturpe on käytetty lämmöntuottamiseen.

Polttoturpeen käyttäjän on annettava veroilmoitus erikseen jokaisesta laitoksesta tulliviranomaiselle. Verokautena pidetään kalenterikuukautta.

## **Energiaintensiivisten yritysten veronpalautus**

Kun yrityksen tilikauden aikana sähköstä, kivihielestä, maakaasusta, mäntyöljystä, sekä kevyestä ja raskaasta polttoöljystä ja biopolttoöljystä maksamat sekä tilikauden aikana hankkimien näiden tuotteiden hankintahintaan sisältyneet valmisteverot ovat enemmän kuin 0,5 % yrityksen jalostusarvosta, yrityksellä on oikeus ylimenevältä osalta hakea takaisin 85 % tuotteista maksettujen tai niiden hankintahintaan sisältyneiden valmisteverojen määrästä. Näin lasketusta veronpalautuksesta maksetaan vain 50 000 euroa ylittävä osuus. Veronpalautus saa kuitenkin olla enintään sähköstä, kivihielestä,

maakaasusta ja mäntyöljystä maksettujen tai niiden hankintahintaan sisältyneiden valmisteverojen määrän suuruinen. Laskettaessa maksettujen valmisteverojen määrää yritys voi ottaa huomioon hankkimaansa kaukolämpöön ja prosessihöyryyn sisältyneet valmisteverot.

Veronpalautusta koskeva hakemus on tehtävä yrityksen kotipaikan tullipiirille 6 kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

## Veronpalautukset

Polttoaineita voi hankkia valmisteverottomasti niissä tapauksissa, joiden verottomasta luovutuksesta on säädetty energiaverolainsäädännössä. Esimerkiksi lentopetrolin luovutus ilmailukäyttöön samoin kuin kevyen ja raskaan polttoöljyn luovutus eräille alustyypeille on säädetty verottomaksi. Lisäksi valtuutettuina varastonpitäjinä toimivat yritykset voivat hankkia ja varastoida polttoainetta verottomasti myös omaa käyttöönsä varten.

Kun polttoaineita on hankittu verollisena, mutta käytetty verottomaan tarkoitukseen, verottomuus toteutetaan jälkikäteen polttoaineen käyttäjälle hakemuksesta maksettavana palautuksena. Palautusta voi hakea kerralla koko kalenterivuoden aikana käytetystä polttoaineesta taikka puolivuositain tammi-kesäkuun ja heinä-joulukuun aikana käytetystä polttoaineesta.

Palautusta haetaan polttoaineen käyttäneen tuotantolaitoksen sijaintipaikkakunnan tullipiiriltä. Samalla hakemuksella voi palautusta hakea kerralla kaikista polttoaineista, mutta hakemus on tehtävä jokaisesta tuotantolaitoksesta erikseen. Alusliikenteen tai ilmailun polttoaineista palautusta haetaan aluksen tai ilma-aluksen kotipaikan tullipiiriltä. Hakemus on jätettävä viimeistään 3 vuoden kuluessa hakujakson päättymisestä. Palautusta ei makseta, jos palautettava määrä on alle 330 euroa. Tätä alarajaa ei kuitenkaan sovelleta kalastusaluksiin.

Hakemuslomakkeita sekä tarkempia ohjeita palautuksen hakemisesta saa Tullin Internet-sivuilta, osoite [www.tulli.fi](http://www.tulli.fi), sekä tullipiireiltä. Alusliikenteen veronpalautuksesta on myös Tullin asiakasohjeessa nro 12.

## Yleistietoja

Tätä ohjetta yksityiskohtaisemmat Tullihallituksen ohjeet on julkaistu Tullihallituksen tiedotuksia-sarjassa (THT).

Tämän ohjeen lisäksi Tullilla on seuraavat energiaan liittyvät ohjeet: Alusliikenteen veronpalautus, Huviveneilyssä käytettyjen polttoaineiden verollisuus ja polttoainemaksu sekä Ilmailussa käytettyjen polttoaineiden valmisteverottomuus.

Veroilmoituslomakkeita saa tullitoimipaikoista ja niitä voi tulostaa Internetistä. Veroilmoituksen antaminen sähköisesti ei kuitenkaan ole vielä mahdollista. Lisätietoja Tullista saa Internet-osoitteesta [www.tulli.fi](http://www.tulli.fi)

>> Tullin asiakasohjeet löytyvät Tullin kotisivuilta  
[www.tulli.fi](http://www.tulli.fi)>Suomen tulli>Julkaisut ja esitteet>Asiakasohjeet

>> Valmisteverotuksen lomakkeet löytyvät Tullin kotisivuilta  
[www.tulli.fi](http://www.tulli.fi)>Yrityksille>Sähköinen asiointi>Lomakkeet>Valmisteverotuksen lomakkeet

## Energiaverotuksen yhteyshenkilöt tullipiireissä

sähköposti: [etunimi.sukunimi@tulli.fi](mailto:etunimi.sukunimi@tulli.fi)

### **Eteläinen tullipiiri**

Vilhonvuorenkatu 12 B, PL 62, 00501 Helsinki, faksi 020 492 1235

Irina Galkin, puh. 040 332 1239

Maarit Puumalainen, puh. 040 332 1127

Petri Hinneri, puh. 040 332 1336

### **Läntinen tullipiiri**

Satamakatu 22, PL 386, 20101 Turku, faksi 020 492 4013

Sami Suominen, puh. 040 332 4217

Tarja Fagerström, puh. 040 332 4053

### **Tampereen tulli**

Patamäenkatu 18, PL 133, 33101 Tampere, faksi 020 492 4342

Irma Kettunen, puh. 040 332 4331

### **Vaasan tulli**

Laivanvarustajankatu 1, PL 261, 65101 Vaasa, faksi 020 492 4644

Sture Skinnar, puh. 040 332 4608

Maarit Kosonen, puh. 040 332 4619

### **Itäinen tullipiiri**

Terminaalinkatu 5, PL 66, 53501 Lappeenranta, faksi 020 492 5077

Ulla-Maija Toiviainen, puh. 040 332 5911

Kristiina Ruotsalainen, puh. 040 332 5014

### **Pohjoinen tullipiiri**

Hallituskatu 1, PL 47, 95401 Tornio, faksi 020 492 8081

Riitta Könni, puh. 040 332 8020

Marja-Leena Lähteelä, puh. 040 332 8004

### **Oulun tulli**

Poikkimaantie 16, PL 56, 90401 Oulu, faksi 020 492 8180

Tuula Birstolin, puh. 040 332 8112

Paula Kuosmanen, puh. 040 332 8113

### **Ålands tulldistrikt**

Torggatan 16, Ämbetshuset, PB 40, 22101 Mariehamn, telefax 020 492 6077, e-post: [atp.acciser@tulli.fi](mailto:atp.acciser@tulli.fi)

Punktbeskattning, tfn 020 690 802

**Tullin 020 492- ja 020 391-alkuisiin numeroihin soitettaessa puhelu maksaa**

- lankapuhelimesta 8,28 senttiä puhelu + 7 senttiä minuutti (sis. alv)
- matkapuhelimesta 8,28 senttiä puhelu + 17 senttiä minuutti (sis. alv)

**Tullin 020 690 -alkuisiin palvelunumeroihin soitettaessa ei peritä maksua, vaan puhelun hinta määräytyy soittajan käyttämän liittymän mukaan**

- lankapuhelimesta 0 senttiä minuutti + paikallisverkkomaksu (pvm)
- matkapuhelimesta 0 senttiä minuutti + matkapuhelinmaksu (mpm)

## Palveluyhteyksiä

Erottajankatu 15–17  
00130 Helsinki

**Valtakunnallinen tullineuvonta**

puh. 020 690 600

faksi 020 492 1812

kirjalliset kysymykset kyselylomakkeella [www.tulli.fi](http://www.tulli.fi) >Kysy tullineuvonnasta

**Tilastopalvelu**

puh. 020 690 603

kirjalliset kysymykset kyselylomakkeella [www.tulli.fi](http://www.tulli.fi) >Kysy Tullin tilastopalvelusta

**Vihjepuhelin 0800 1 4600**

**[www.tulli.fi](http://www.tulli.fi)**

**EU-maat** ovat Alankomaat, Belgia, Bulgaria, Espanja, Irlanti, Iso-Britannia, Italia, Itävalta, Kreikka, Kypros, Latvia, Liettua, Luxemburg, Malta, Portugali, Puola, Ranska, Romania, Ruotsi, Saksa, Slovakia, Slovenia, Suomi, Tanska, Tšekki, Unkari ja Viro.

**Eta-maat** ovat EU-maat sekä Norja, Islanti ja Liechtenstein.